

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

## Begrüßung und Eröffnungsansprachen

Prof. Dr. Dieter Dziadkowski .....	1
Vorsitzender des Vorstands der Vereinigung zur wissenschaftlichen Pflege des Umsatzsteuerrechts e.V., München	
Prof. Dr. Johann-Dietrich Wörner .....	3
Präsident der Technischen Universität Darmstadt	
Cornelia Diekmann .....	5
Stadtkämmerin der Stadt Darmstadt	
Prof. Dr. Klaus Offerhaus .....	8
Präsident des Bundesfinanzhofs, München	
Dr. Hans-Ulrich Kieschke .....	11
Ministerialdirigent im Bundesministerium der Finanzen, Bonn	
Dr. Wilfried Dann .....	14
Präsident der Bundessteuerberaterkammer, Bonn	

Alexander Wiedow  
Abteilungsleiter in der EU-Kommission, Brüssel

## Entwicklungsstand der Kommissionsvorschläge zum Umsatzsteuer-Binnenmarkt

I. Einführung .....	17
1. Arbeitsprogramm 1996 .....	18
2. Stellungnahme des Europäischen Parlaments .....	18
3. Stellungnahme des Wirtschafts- und Sozialausschusses ....	19
4. Ministerrat .....	20
5. Fortführung der Arbeiten der Kommission .....	20

## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
<b>II. Stand der Arbeiten .....</b>	<b>20</b>
1. Einheitliche Anwendung gemeinschaftsrechtlicher Bestimmungen .....	21
2. Kompetenz zum Erlaß von Durchführungsvorschriften ....	22
3. Zusammenarbeit zwischen den Mitgliedstaaten - Programm FISCALIS .....	24
4. Modernisierung und Vereinfachung der Mehrwertsteuerbestimmungen - SLIM-Initiative .....	25
5. Vorschlag zur Änderung der 8. EG-Richtlinie .....	27
6. Annäherung des Vorsteuerabzugsrechts .....	28
7. Harmonisierung der Steuersätze .....	29
<b>III. Ausblick .....</b>	<b>31</b>

Dr. Michael Ahlt

Rechtsreferent am Gerichtshof der Europäischen Gemeinschaften,  
Luxemburg

### **Das Verhältnis zwischen nationaler und EuGH-Rechtsprechung auf dem Gebiet der Umsatzsteuer**

I. Kooperationsverhältnis in Art. 177 EGV .....	33
II. Auslegung und Anwendung des Rechts .....	36
III. Sinn und Zweck des Art. 177 EGV .....	37
1. Kritik des <i>Cilfit</i> -Urteils des EuGH .....	38
2. Einschränkung des <i>Cilfit</i> -Urteils? .....	40
3. Notwendigkeit der Vorlage und der Beantwortung spezifischer Einzelfälle zur Vermeidung von Doppel- und Nichtbesteuerung .....	44
IV. Die <i>Emmott</i> -Entscheidung .....	44
1. Neue Sanktionsform? .....	45
2. Auffassung der Rechtsprechung .....	46
3. Besonderheit im Fall <i>Emmott</i> .....	47
4. Allgemeiner Rechtsgedanke des <i>Emmott</i> -Urteils .....	47
5. Rückforderung von Steuern und Abgaben .....	49

Eva-Maria Perske

Rechtsanwältin, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin, Frankfurt

## Gemeinschaftsrechtliche Gestaltungsfragen zum Vorsteuerabzug

### I. Einführung

- |  |    |
|--|----|
| 1. Erläuterung des Themas .....        | 52 |
| 2. Ablauf der Darstellung .....        | 52 |
| 3. Bedeutung des Vorsteuerabzugs ..... | 53 |

### II. Auslöser für gemeinschaftsrechtliche Gestaltungsfragen zum Vorsteuerabzug

- |   |    |
|---|----|
| 1. Auslöser auf gemeinschaftsrechtlicher Ebene .....  | 55 |
| 2. Umsetzung der Richtlinien durch die Mitgliedstaaten und Harmonisierungsstand - Ausgewählte Vorsteuerabzugs-kriterien nach Art. 17 ff. der 6. EG-Richtlinie im Länder-vergleich ..... | 58 |
| 3. Gestaltungsfragen eines Unternehmens .....   | 63 |

### III. Schlußbemerkung .....

Werner Widmann

Leitender Ministerialrat, Mainz

## Fallstricke bei der Rechnungserteilung

### I. Einführung .....

### II. Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung

- |   |    |
|---|----|
| 1. Schriftform der Rechnung .....                         | 87 |
| 2. Angabe des leistenden Unternehmers .....               | 88 |
| 3. Angabe von Namen und Anschrift des Leistungsempfängers | 90 |
| 4. Angabe der ausgeführten Leistungen .....               | 91 |
| 5. Angabe des Zeitpunktes des Umsatzes .....              | 92 |
| 6. Rechnungen über die Mindestbemessungsgrundlage .....   | 93 |

### III. Unzulässiger Ausweis von Umsatzsteuer in einer Rechnung

- |   |    |
|---|----|
| 1. § 14 Abs. 2 UStG .....   | 94 |
| 2. Rückgabe der Originalrechnung als Voraussetzung der Rechnungsberichtigung? ..... | 94 |

	Seite
3. Rechnungsberichtigung bei § 14 Abs.2 UStG .....	96
4. Gilt § 14 Abs. 2 UStG auch für Gutschriften? .....	96
5. Mehrfache Rechnungserteilung .....	97
6. Probleme des § 14 Abs. 3 UStG .....	98
7. Anwendungsbereich des § 14 Abs. 3 Satz 1 UStG .....	99
8. Anwendungsbereich des § 14 Abs. 3 Satz 2 UStG .....	101
9. Rechnungsberichtigung bei § 14 Abs.3 UStG? .....	103
10. Rechnungserteilung bei innergemeinschaftlichen Umsätzen .....	104
<b>IV. Zivilrechtlicher Anspruch auf Rechnungserteilung</b>	
1. Rechtsweg und Verjährung .....	105
2. Abdingbarkeit des Anspruchs? .....	106
<b>V. Schlußbemerkung</b> .....	106

Dr. Wolfram Birkenfeld  
Richter am Bundesfinanzhof, München

## **Grundstücksumsätze**

<b>I. Einführung</b> .....	<b>108</b>
<b>II. Steuerbarkeit</b>	
1. Der umsatzlose Grundstücksvermieter .....	108
2. Der Grundstücksgesellschafter .....	113
3. Grundstücksniesßbrauch .....	118
<b>III. Steuerbefreiung der Grundstücksvermietung</b>	
1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	123
2. Vermietung von Betriebsvorrichtungen .....	127
<b>IV. Verzicht auf die Steuerbefreiung</b> .....	<b>129</b>
<b>V. Entgeltprobleme bei Grundstücksumsätze</b> .....	<b>133</b>
<b>VI. Vorsteuerabzug</b> .....	<b>137</b>
1. Amtstätigkeit des Zwangsverwalters .....	137
2. Zurechnung von Leistungsbezügen .....	138
3. Prinzipien der wirtschaftlichen Zurechnung .....	140
4. Vorbezüge und keine Nachbezüge .....	140

	Seite
VII. Vorsteuerberichtigung .....	141
1. Vorsteuerberichtigung bei rechtsfehlerhafter Beurteilung zuungunsten des Unternehmers .....	142
2. Vorsteuerberichtigung bei rechtsfehlerhafter Beurteilung zugunsten des Unternehmers .....	146
3. Vorausschau .....	147

Hans-Joachim Wilke  
Ministerialrat a.D., Bonn

## **Umsatzsteuer und Insolvenz**

I. Insolvenzordnung als Folge von Konkurs und Masselosigkeit	149
II. Die Konkursordnung betreffenden umsatzsteuerrechtlichen Grundfälle .....	150
1. Verwertung von Sicherungsgut im Konkurs .....	151
2. Verwertung von Grundstückszubehör im Konkurs .....	156
3. Einziehung einer sicherungshalber abgetretenen Forderung im Konkurs .....	156
4. Umsatzsteuer bei halbfertigen Bauten im Konkurs .....	157
5. Vorsteuerrückforderungsanspruch des Finanzamts im Konkurs .....	160
6. Vorsteuerberichtigungsanspruch des Finanzamts nach § 15 a UStG im Konkursverfahren .....	161
7. Sequestration .....	162

Dipl.-Kfm. Dr. Karl Heinz Maus  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Frechen

## **Umsatzsteuer und Insolvenz**

I. Umsatzsteuerrechtliche Stellung des Sequesters .....	165
II. Umsatzsteuerrechtliche Stellung des vorläufigen Insolvenz- verwalters .....	168
III. Umsatzsteuer als Massekosten gem. § 58 Nr. 2 KO .....	169
IV. Aufrechnungsfragen .....	174
V. Neuerungen durch die InsO .....	175

Prof. Dr. Hans Nieskens  
Fachhochschule für Finanzen, Nordkirchen

## **Bevorstehende Probleme zu aktuellen Gesetzesänderungen**

I.	Einleitung .....	177
II.	Fiskalvertreter-Regelung	
1.	Notwendigkeit der neuen Regelung .....	187
2.	Anwendungsbereich .....	188
3.	Rechnungserteilung .....	190
4.	Fiskalvertreter als Steuerschuldner .....	190
5.	Abschließende Bewertung .....	191
III.	Telekommunikationsleistung	
1.	Wettbewerbsneutralität der Umsatzsteuer .....	192
2.	EU-Vorgaben .....	193
3.	Verbrauchsteueraspekt .....	195
4.	Begriff der Telekommunikationsleistung .....	196
	5. Abschließende Bewertung .....	198
IV.	Neue Ortsbestimmung (§ 3 Abs. 6 und 7 UStG)	
1.	Zeitpunkt der Lieferung .....	200
2.	Zuordnungsentscheidung (§ 3 Abs. 6 Satz 6 UStG) .....	203
3.	Umsätze mit Drittstaaten .....	208
4.	Abschließende Bewertung .....	212
V.	Schlußbemerkung .....	212

Susi Maier  
Diplom-Kauffrau, Nürnberg

## **Bericht über die Diskussion**

I.	Überblick .....	215
II.	Entwicklungsstand der Kommissionsvorschläge zum Umsatzsteuerbinnenmarkt .....	216
III.	Verhältnis zwischen nationaler und EuGH-Rechtsprechung auf dem Gebiet der Umsatzsteuer .....	218
IV.	Gemeinschaftsrechtliche Gestaltungsfragen zum Vorsteuer- abzug und Fallstricke bei der Rechnungserteilung .....	220

## Inhaltsverzeichnis

---

Seite

V. Gestaltung bei Grundstücksgeschäften, bevorstehende Probleme zu aktuellen Gesetzesänderungen, Umsatzsteuer und Insolvenz .....	223
---	-----

Vereinigung zur wissenschaftlichen Pflege des Umsatzsteuer- rechts e.V. – Vorstand .....	225
Stichwortverzeichnis .....	227